



# **ИЗВЈЕШТАЈ**

## **О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА ВЕТЕРИНАРСТВО БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2012. ГОДИНУ**

Број: 01/02/03-08-16-1-502 /13

Сарајево, јуни 2013. године



## САДРЖАЈ

|                                                        |    |
|--------------------------------------------------------|----|
| I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА .....                               | 3  |
| II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ .....                          | 5  |
| 1. Увод .....                                          | 5  |
| 2. Поступање по ранијим препорукама .....              | 5  |
| 3. Систем интерних контрола .....                      | 6  |
| 4. Буџет .....                                         | 7  |
| 5. Преглед расхода буџета .....                        | 10 |
| 5.1. Текући издаци .....                               | 10 |
| 5.2. Капитални издаци .....                            | 14 |
| 6. Биланс стања .....                                  | 15 |
| 7. Јавне набавке .....                                 | 15 |
| 8. Приходи .....                                       | 16 |
| 9. Остало .....                                        | 17 |
| 10. Кореспонденција .....                              | 20 |
| III ПРИЛОГ .....                                       | 21 |
| ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА ..... | 21 |
| Изјава о одговорностима руководства                    |    |
| Преглед расхода буџета за 2012. годину                 |    |
| Биланс стања на 31.12.2012. године                     |    |

## I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

### Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода буџета по економским категоријама, посебни подаци о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права и преглед капиталних улагања) у **Канцеларији за ветеринарство Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Канцеларија) за годину која се завршава 31. децембра 2012. године и ревизију усклађености пословања са одговарајућим законима и прописима за 2012. годину.

### Одговорност руководства

Руководство Канцеларије је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Канцеларије потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле у институцији.

### Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 12/06) и примјенљивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима.



Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

### **Мишљење**

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Канцеларије приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на 31.12.2012. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Канцеларије у току 2012. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

### **Истицање предмета**

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на:

- тачку 4. која се односи на стратешко планирање и акциони план дјеловања за ефикасно провођење програма за превенцију корупције;
- тачку 7. у којој су наведени одређени пропусти код појединих поступака набавки;
- тачку 9. у којој су констатоване слабости информационог система.

Сарајево, 27.06.2013. године

### **ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР**

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК  
ГЕНЕРАЛНОГ  
РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА  
ГЕНЕРАЛНОГ  
РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић

## II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

### 1. Увод

Канцеларија је основана Одлуком о оснивању Канцеларије за ветеринарство Босне и Херцеговине<sup>1</sup> и има својство правног лица са свим правима и одговорностима из своје надлежности. Законом о министарствима и другим органима управе БиХ је дефинисано да је Канцеларија управна организација у саставу Министарства спољне трговине и економских односа БиХ. Ново руководство Канцеларије, директор, замјеник директора и секретар именовани су у априлу 2012. године.

У оквиру својих надлежности, Канцеларија обавља, посебно, следеће послове: предлаже прописе и координацију мјера, метода и поступака контроле заразних и паразитских болести животиња с листа А и Б међународног зоосанитарног кодекса Међународне организације за здравље животиња; предлаже прописе ветеринарских услова за међународни промет (извоз из БиХ и увоз у БиХ) животиња, сировина, отпадака и производа животињског поријекла; предлаже прописе услова за регистрацију објеката за клање животиња и провођење јединственог поступка регистрације објеката за производњу, прераду, обраду, дораду или чување производа и сировина животињског поријекла намијењених извозу, односно увозу; предлаже прописе јединственог програма контроле и мониторинга биорезидуа у животињама те производима и сировинама животињског поријекла; координира рад граничне ветеринарске инспекције и организацију јединственог информационог система граничне ветеринарске инспекције, сарађује с међународним ветеринарским, здравственим и сличним институцијама и удружењима и координира представљање БиХ у међународним институцијама из области ветеринарства; прати међународне прописе из области ветеринарства и усклађује прописе БиХ са припадајућим прописима ЕУ из области ветеринарства те обавља и друге послове за коју је задужи или овласти Савјет министара БиХ.

Сједиште Канцеларије је у Сарајеву. У оквиру Канцеларије је Агенција за означавање животиња као организациона јединица са сједиштем у Бања Луци и десет граничних ветеринарских прелаза.

### 2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију Канцеларије за 2011. годину и изразила мишљење са резервом на систем јавних набавки те истицање предмета на издатке за мобилне телефоне, употребу службених возила и уговоре о дјелу са аспекта постизања веће рационалности, транспарентности и намјенског трошења буџетских средстава.

У Извјештају о ревизији за 2011. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању уочених неправилности.

Канцеларија је доставила одговор о предузетим активностима. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо следеће:

---

<sup>1</sup> Службени гласник БиХ, број: 31/00 и 10/02

**Реализоване препоруке:**

- У циљу унапређења система интерних контрола, у току године проведена је интерна контрола рада Канцеларије;
- Канцеларија је рационализовала издатке за фиксне и мобилне телефоне;
- Унапријеђене су интерне контроле код употребе возила, а појединим запосленим одузето право кориштења возила за одлазак и долазак на посао. Да би ефекти донесених одлука били јасно уочљиви потребне су додатне активности и мјере које добрим дијелом зависе и од Савјета министара БиХ који треба донијети јединствена правила и процедуре за употребу возила за све институције БиХ;
- Правдање и евидентирање трошкова репрезентације се врши на основу ваљаних рачуна;
- Планом набавки су убухваћене све набавке из буџетских и донаторских средстава;
- Канцеларија је за све набавке провела одговарајуће поступке ( углавном су проведени отворени поступци и знатно је смањен број преговарачких поступака у односу на претходне године).

**Реализација препорука у току:**

- Укупни издаци по уговорима о дјелу су смањени у односу на претходну годину, међутим још увијек начин дефинисања потреба за ангажовањем лица по овом основу није јасан;
- Потребна су додатна унапређења процеса набавки како би се обезбиједила потпуна примјена Закона у свим случајевима, те у дијелу реализације набавки;
- Проводе се активности на унапређењу система којим ће се број неискориштених вакциналних маркица свести на минимум (у 2012. години констатовано да је број неискориштених маркица у 2011. години знатно мањи у односу на претходне године, а за 2012. годину се још увијек очекују подаци од надлежних институција);
- Обезбијеђени су додатни хардверски ресурси у циљу континуираног функционисања система ADNAOMIS, међутим потребно је систем ставити у функцију и обезбједити да испоручиоц отклони недостатке из техничке документације прије истека гарантног рока;
- У циљу унапређења процеса управљања и координације пројектима именоване су радне групе за сваки пројекат.

**3. Систем интерних контрола**

Канцеларија је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и правилима.

Канцеларија континуирано предузима активности на унапређењу система интерних контрола. Тако је у циљу унапређења система интерних контрола именована комисија која је провела интерну контролу рада Канцеларије у свим одјељењима у саставу Канцеларије, Агенцији за означавање животиња у Бања Луци те у пет граничних прелаза. Констатоване су одређене слабости система интерних контрола и дате су препоруке за њихово отклањање. Најзначајније слабости тичу се незадовољавајуће организационе структуре те недостатка јасних правила и процедура у одређеним сегментима пословања. Руководство је дате препоруке прихватило и активности на њиховој реализацији су у току.



Процедура креирања новог правилника о организацији и систематизацији је покренута претходне године, међутим ново руководство је у 2012. години покренуло процедуру сачињавања новог приједлога правилника тако да је исти још увијек у фази израде. Због наведене ситуације, Канцеларија већ дуже вријеме за обављање одређених послова (архиварски, информатички, финансијски послови) ангажује лица путем уговора о дјелу јер ти послови нису систематизовани важећим Правилником о унутрашњој организацији из 2006. године.

Како Савјет министара БиХ још увијек није донио јединствена правила и стандарде потрошње за одређене категорије расхода у институцијама БиХ (трошкови телефона, употреба службених возила, услуге репрезентације и сл.), тако је Канцеларија и у 2012. години, када су у питању ови издаци, примјењивала интерна акта којима је одредила правила и ограничења потрошње.

Током процеса ревизије уочене су одређене слабости код појединих процеса те сматрамо да су потребна додатна унапређења интерних контрола код: планирања буџета и појединих издатака са становишта утврђивања стварних потреба и ефикасније реализације одобрених средстава како се не би дешавало да значајна средства остану неискориштена; управљања трошковима у дијелу ангажовања лица по уговору о дјелу на одређеним пословима; управљања и координације пројектима, информационог система код којег су констатоване значајне слабости, те код процеса јавних набавки гдје је потребно обезбиједити досљедну примјену законских одредби у свим случајевима набавки. Такође је потребно унаприједити интерне контроле у дијелу праћења реализације уговорених и испоручених набавки средстава и материјала, посебно када се ради о набавкама средстава значајнијих вриједности и осјетљивог материјала који има одређени рок трајања.

Према Закону о интерној ревизији институција БиХ<sup>2</sup> и Одлуци Централне хармонизацијске јединице о критеријумима за успостављање јединице интерне ревизије у институцијама БиХ<sup>3</sup>, Канцеларија не испуњава критеријуме за успостављање властите јединице за интерну ревизију, већ ће иста бити успостављена у оквиру Министарства вањске трговине и економских односа БиХ.

***Како је правилник о унутрашњој организацији и систематизацији основ за ефикасно, рационално и законито пословање, препоручујемо Канцеларији да убрза активности на његовом доношењу.***

#### 4. Буџет

Канцеларија је сачинила захтјев за буџетска средства за 2012. годину у укупном износу 8.168.065 КМ на бази 76 запослених (основни захтјев у износу 7.618.065 КМ и анекс у износу 550.000 КМ којим су тражена додатна средства за лабораторијске услуге).

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2012. годину<sup>4</sup> Канцеларији су одобрена средства из буџета у износу од **7.813.000 КМ** за 74 запослена, од чега за текуће издатке 7.186.000 КМ и за капиталне издатке 627.000 КМ. У наведени износ одобреног буџета укључена су и донаторска средства у износу 3.536.137 КМ (за реализацију два пројекта: „Средства

<sup>2</sup> Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

<sup>3</sup> Службени гласник БиХ, број 49/12

<sup>4</sup> Службени гласник БиХ, број 42/12





намијењена побољшању услова за трговину производима и животињама” (2.988.505 КМ) те “Средства намијењена за изградњу стандардизованих објеката за потребе граничне ветеринарске инспекције” ( 547.632 КМ). Поред Законом о буџету одобрених средстава, Канцеларији су у току године одобрена и додатна средства и то:

Канцеларија је извршила пренос неутрошених средстава из 2011. године (највећим дијелом донаторских средстава) у износу од 649.849 КМ, а у сврху реализације одобрених пројеката.

Министарство финансија и трезора БиХ је, у току године, извршило пренос средстава Канцеларији, по њеном захтјеву, у износу 352.321 КМ на име учешћа БиХ у реализацији пројекта који финансира Европска комисија кроз IPA 2009 „Подршка ветеринарском фитосанитарном сектору“ те средства у износу 39.360 КМ на име реализације пројекта IPA „Јачање капацитета за производњу у аквакултури и надзором у земљама Јадранског мора“.

Ревизијом је констатовано да средства за реализацију пројекта “Средства намијењена побољшању услова за трговину производима и животињама” нису била расположива Канцеларији у износу који је одобрен Законом о буџету због курсних разлика приликом уплате средстава од стране донатора (расположиви износ мањи од одобреног за 243.380 КМ). Са наведеним повећањима, укупни буџет Канцеларије за 2012. годину је износио **8.611.150 КМ**.

Канцеларија је крајем године извршила двије промјене структуре расхода које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ<sup>5</sup>. Преструктурисањем су умањени трошкови закупа (20.500 КМ), а повећане су позиције издаци за енергију и комуналне услуге (12.000 КМ), издаци за услуге превоза и горива (7.000 КМ) и издаци за осигурање (1.500 КМ). Потреба за увећањем наведених издатака јавила се услед недостатка средстава у односу на Законом одобрени износ средстава у ове сврхе.

Укупно извршење буџета Канцеларије са 31.12.2012. године износи **5.369.047 КМ** што је мање за **3.242.103 КМ** од одобреног буџета за 2012. годину или што представља **62%** реализације буџета.

Најнижи проценти реализације буџета остварени су на IPA пројектима (није било реализације у 2012. години због посебних процедура по којима се реализују ови пројекти), програмима посебних намјена који се финансирају из донаторских средстава (48%), капиталним издацима (47%) те набавци материјала (21%) због одустајања од одређених набавки које су планиране те повољнијих цијена након проведених процедура избора добављача.

Анализом захтјева за буџетским средствима, одобреног и извршеног буџета установљено је да за одређене позиције планирање средстава није вршено на основу адекватних улазних параметара и анализа стварних потреба (нпр. набавка материјала и уговорене услуге).

**Преглед расхода буџета за 2012. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.**

---

<sup>5</sup> Одлуке о реструктурисању бр. 05-16-1-9204-2/12 од 03.12.2012. год. и 05-16-1-9923-2/12 од 17.12.2012.год.



**Препоручујемо Канцеларији да процесу планирања буџета посвети више пажње у дијелу обезбјеђења задовољавајућих параметара за планирање потребних средстава на одређеним позицијама.**

**Такође је потребно унаприједити систем праћења извршења буџета и настојати своје обавезе извршавати поштујући задата буџетска ограничења те уколико постоје оправдани разлози за евентуалним измјенама на вријеме реаговати код надлежних институција.**

- **План рада и извјештај о раду**

**План и програм рада Канцеларије:** Програмом рада планиране су активности из надлежности Канцеларије: израда приједлога закона и подзаконских и других нормативних аката из области ветеринарства у циљу усклађивања са одлукама, директивама и уредбама Европске комисије, имплементација пројеката и сл.

**Стратегија за борбу против корупције:** Савјет министара Босне и Херцеговине усвојио је 2009. године Стратегију за борбу против корупције 2009.-2014. године и Акциони план за провођење Стратегије који подразумијевају преузимање проактивне улоге према превари и корупцији, односно израду политике и стратегије институције у спречавању корупције, јачање свијести и повећање одговорности у кориштењу јавног новца, утицај на транспарентност свих поступака, те предочавање резултата рада.

Улога Канцеларије за ревизију институција БиХ у сузбијању ризика за појаву преваре и корупције доминантно је усмјерена на осигуравање владавине права и транспарентности у раду и трошењу јавних средстава. Канцеларија за ревизију стога провјерава да ли су успостављени и да ли добро функционишу системи и процедуре интерне контроле који ће спријечити превару и корупцију или умањити простор за такво дјеловање.

Током ревизије институције, утврдили смо како Канцеларија нема сачињен план дјеловања у складу са наведеним документима Савјета министара БиХ, који би значео већ изграђене капацитете за ефикасно провођење програма за превенцију корупције, едукацију особља Канцеларије и подизање свијести о ризицима од корупције, тако да без адекватно развијених капацитета није могуће провести неопходне активности у области превенције корупције и координацију борбе против корупције.

**Препоручујемо Канцеларији усвајање јасно дефинисаног Акционог плана провођења Стратегије, са утврђеним линијама одговорности и временским оквиром за имплементацију, осигуравање доброг управљања и ефикасног провођења исте, те израду периодичних извјештаја у којима би се навео напредак у односу на сваки кључни приоритет који је у фази провођења.**

У провођењу препоруке Канцеларија би требала осигурати потребну координацију са Агенцијом за превенцију корупције и координацију борбе против корупције на реализацији активности за провођење Стратегије и Акционог плана Савјета министара, у циљу што ефикасније борбе против корупције и њене превенције и осигурања конзистентности и одрживих резултата активности проведених у склопу Стратегије Савјета министара БиХ.

**Стратешко планирање:** Стратешко планирање институције са јасним и оперативним рјешењима и новом, адекватном политиком развоја, која би подразумијевала одређена реструктурирања постојећих капацитета и преусмјеравања на развојне пројекте и

инвестиције главна је претпоставка за испуњење развојних циљева - визија, нужно провођење структуралних развојних реформи које, у коначници, воде побољшању учинковитости и квалитета рада институције.

Утврдили смо како Канцеларија нема успостављен процес стратешког планирања који подразумијева активирање свих капацитета на модернизацији радних капацитета и повећању дјелотворности и ефикасности.

***Препоручујемо Канцеларији да у наредном периоду, посвети пажњу стратешком планирању, у циљу инсталирања структуралних побољшања и мјерљивих резултата развоја, кроз планирање и изградњу инструмената за адекватан развој компетенција, развој људских ресурса, људског капитала и радних капацитета, подизање иновативности, вјештина, стварање и пласман нових резултата и компетитивних вриједности у раду као један од стратешких предуслова повећања ефикасности.***

**Извјештај о раду** је достављен Министарству спољне трговине и економских односа БиХ 11.01.2013. године. Према извјештају о раду главне активности Канцеларије у 2012. години су се односиле на обављање задатака који произилазе из одредби Закона о ветеринарству БиХ, Закона о заштити и добробити животиња, као и из међународних обавеза Босне и Херцеговине, укључујући остваривање услова за извоз производа животињског поријекла у Европску унију у контексту придруживања Републике Хрватске у њено чланство.

Израду прописа Канцеларија је проводила према плану рада и закључцима Савјета министара БиХ и препорукама које је добила од стране FVO-а и TAIEХ-а. Усвојен је велики дио прописа из поглавља европског законодавства који се односи на сигурност хране и ветеринарство. У дијелу закључивања међународних споразума Канцеларија је навела да је потписан уговор о ветеринарској сарадњи са Македонијом и Египтом, а у завршној фази су уговори о сарадњи са Турском и Албанијом. Такође, Канцеларија је провела и низ активности на пројекту побољшање услова за трговину животиња и производа уз подршку Шведске развојне агенције (SIDA), активности на пројекту изградње стандардизованих објеката за рад граничне ветеринарске инспекције, имплементација IPA пројекта оралне вакцинације лисица против бјеснила те другим пројектима, као и активности кандидовања нових пројектних идеја те друге активности из дјелокруга рада Канцеларије.

Према извјештају о раду и Изјави о одговорности за остваривање циљева институције, Канцеларија је већину активности и циљева утврђених Програмом рада за 2012.годину реализовала са високим процентом извршења.

## 5. Преглед расхода буџета

Укупни расходи Канцеларије у 2012. години износе 3.480.848 КМ, а обухватају расходе за текуће издатке 3.438.602 КМ, расходе за капиталне издатке 40.524 КМ и расходе за програме посебних намјена који се финансирају из буџетских средстава као учешће у IPA пројектима 1.722 КМ.

### 5.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 1.825.644 КМ. На дан 31.12.2012. године Канцеларија је имала укупно 74 запослена. У току године



именовани су нови директор и замјеник директора, а једно лице је било ангажовано на одређено вријеме. Ранији замјеник директора којем је истекао мандат је враћен на позицију на којој је био прије именовања, а након проведене процедуре у складу са важећим прописима, у току године, унапријеђен на позицију шефа одјељења.

Обрачун плата и накнада из плата извршен је у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ<sup>6</sup>. Одлуком Савјета министара БиХ утврђен је додатак на основну плату запослених у висини од 15% основне плате и то за ветеринарске инспекторе који обављају послове на граничним ветеринарским прелазима. Број лица у Канцеларији који остварује овај додатак је 22.

Током године исплаћене су стимулације запосленима у укупном нето износу од 11.400 КМ. Исплата стимулација је вршена запосленима за обављање послова у комисијама и за додатна ангажовања, а износ исплаћених стимулација по запосленом се кретао од 100 КМ до 400 КМ.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене у 2012. години износе 257.381 КМ. Значајније накнаде се односе на превоз (59.572 КМ), топли оброк (104.928 КМ), одвојени живот (4.266 КМ), смјештај (9.294 КМ), регрес (21.403 КМ) те помоћ у случају смрти или теже болести ( 7.182 КМ)

Канцеларија се приликом исплата наведених накнада придржавала одредби Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконских аката поменутог Закона.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2012. години износе 98.911 КМ. Од тога, издаци остварени на путним трошковима у земљи износе 41.584 КМ, а издаци на путним трошковима у иностранству 57.327 КМ.

Путовања су реализована у сврху присуствовања регионалним конференцијама, семинарима и радионицама из области ветеринарства, посјете граничним ветеринарским прелазима, достављања и преузимања узорка од ветеринарских института, састанака у вези за реализацију пројеката, итд. Ревизијом је констатовано да Канцеларија нема успостављену праксу израде плана путовања као основе за ефикасније планирање и управљање овим издацима.

### **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2012. години износе 79.297 КМ, а односе се на фиксне телефоне (29.567 КМ), мобилне телефоне (18.703 КМ), интернет (14.272 КМ) и поштанске услуге (16.754 КМ).

**Трошкови мобилних телефона:** У складу са интерном одлуком која је важила до октобра 2012. године право на мјесечну накнаду трошкова службених мобилних телефона остваривало је 9 запослених и то: директор (до 468 КМ), замјеник директора и секретар (до 410 КМ), шефови унутрашњих организационих јединица (до 117 КМ), стручни савјетник за информационе технологије (до 82 КМ). У октобру је донешена нова одлука којом су наведени лимити смањени и износе: директор (410 КМ), замјеник директора и секретар (293 КМ), шефови унутрашњих организационих

---

<sup>6</sup> Службени гласник БиХ, број 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12

јединица (до 82 КМ), стручни савјетник за информационе технологије (до 59 КМ). Такође, сваки гранични ветеринарски прелаз је задужен једним телефоном, а кориштење истог је ограничено само у оквиру VPN мреже.

Канцеларија води мјесечну евиденцију издатака мобилних телефона по корисницима, а евентуална прекорачења одобреног лимита сnose корисници.

Канцеларија континуирано ради на рационализацији ових издатака (у односу на претходну годину ови издаци су смањени за 38%).

- **Издаци за употребу возила**

Издаци везани за употребу службених возила остварени су у износу 91.065 КМ, а значајнији трошкови се односе на издатке за гориво (57.227 КМ), регистрацију возила (6.931 КМ), трошкове одржавања возила (14.621 КМ) и осигурање возила (8.208 КМ).

Употреба службених возила у Канцеларији уређена је интерним Правилником о условима и начину кориштења службених возила. Канцеларија располаже са 23 возила, од тога је пет возила дато на кориштење Ветеринарским институтима у Сарајеву, Бања Луци и Мостару, седам возила се користи за потребе обављања послова Канцеларије у сједишту, осам за потребе граничних прелаза, два возила за потребе обављања послова у Агенцији за означавање животиња у Бања Луци, а једно возило је гаражирано и не користи се.

Констатовали смо да право располагања возилом за долазак и одлазак са посла остварују директор, замјеник директора, секретар и шеф Агенције за означавање животиња док шеф Одјела граничне ветеринарске инспекције нема право кориштења возила за долазак и одлазак са посла од августа 2012. године.

Ревизијом је утврђено да Канцеларија континуирано проводи активности на унапређењу система интерних контрола код употребе возила те рационализацији издатака по овом основу. Од половине године је успостављена пракса да се прије издавања новог налога врши овјера пређене километраже и количине горива назначене у налогу. Такође смо упознати са намјерама руководства да рационализује број возила којима Канцеларија располаже (5 возила).

Када је у питању оправка и одржавање возила уочили смо да не постоји пракса сачињавања интерних захтјева за оправку возила од стране лица која су задужена за возила.

- **Унајмљивање имовине и опреме**

Укупни издаци за унајмљивање имовине и опреме у 2012. години износе 334.578 КМ, од чега се на унајмљивање простора односи 317.976 КМ, на унајмљивање складишног простора 7.174 КМ те на унајмљивање паркинг простора 9.428 КМ.

Канцеларија плаћа закуп простора у Сарајеву гдје је сједиште (693,50 м<sup>2</sup> у износу 17.039 КМ мјесечно), у Бања Луци за потребе Агенције за означавање животиња (406 м<sup>2</sup> у износу 7.020 КМ мјесечно), на аеродрому Сарајево закуп контејнера за потребе граничне ветеринарске инспекције (15 м<sup>2</sup> у износу 702 КМ мјесечно са режијама), закуп складишног простора у Источном Сарајеву (54 м<sup>2</sup> у износу 760 КМ мјесечно до јуна, а од јула 435 КМ), закуп паркинг простора у Сарајеву (9 паркинг мјеста у износу 731 КМ мјесечно).

Крајем године, с циљем додатне рационализације ових издатака Агенција за означавање животиња је преселила у нови простор у Бања Луци површине 328,24 м<sup>2</sup> са мјесечном закупнином 5.953 КМ). У односу на претходну годину, Канцеларија је ове издатке у укупном износу смањила за 17,5 %.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 605.276 КМ. Значајнији трошкови се односе на издатке за услуге репрезентације (22.373 КМ), лабораторијске услуге (435.061 КМ) те уговоре о дјелу (92.441 КМ).

**Услуге репрезентације:** Овлашћена лица, према интерној одлуци којом су регулисани ови издаци, за употребу средстава у ове сврхе су директор, до 800 КМ мјесечно, замјеник директора и секретар, до 400 КМ мјесечно, те шеф Агенције за обиљежавање животиња до 300 КМ. Према документацији и писаним образложењима, трошкови репрезентације настали приликом састанака са представницима домаћих и страних службеника и међународних организација изван службених просторија Канцеларије остварени су у износу 7.990 КМ. Трошкови интерне репрезентације остварени су у износу 14.383 КМ, а односили су се на освјежавајућа пића која су кориштена на радним састанцима одржаним унутар службених просторија Канцеларије са представницима домаћих и страних службеника. У појединим случајевима је констатовано да су потребна додатна образложења о поводу настанка трошка репрезентације, као основ за увјеравање у намјенско и транспарентно кориштење јавних средстава.

**Остале медицинске и лабораторијске услуге:** Ови издаци су настали у сврху праћење резидуа (штетне супстанце) у живим животињама и производима животињског поријекла које се проводи у циљу заштите здравља домаћих потрошача и стварања предуслова за несметану трговину производима животињског поријекла са трећим и земљама Европске уније. Канцеларија је код овлашћених и акредитованих лабораторија, које су изабране на основу претходно проведене процедуре набавке у складу са Законом о јавним набавкама, извршила потребне лабораторијске претраге у вриједности 435.061 КМ.

**Уговори о дјелу:** Издаци по основу уговора о дјелу финансирани из средстава буџета износе 92.441 КМ (нето). Ревизијом је установљено да је ангажовање лица по уговору о дјелу вршено за различите послове, углавном послове који нису предвиђени систематизацијом али и за систематизоване послове те послове за потребе реализације пројеката. Ангажовање лица је вршено за сљедеће послове: одржавање и надоградња информационог система (два лица, једно у сједишту Канцеларије и једно лице у Агенцији за означавање животиња у укупном износу 37.013 КМ), сређивање архивске грађе (два лица са укупном накнадом 14.500 КМ), чишћење (три особе у укупном износу 7.920 КМ), административно техничке послове на протоколу, пријему поште, попису документације за издавање рјешења о увозу (три лица у укупном износу 18.489 КМ), послове возача (једно лице у укупном износу 9.309 КМ) те за послове превозиња и лекторисања (5.210 КМ)

Канцеларија је један број извршиоца по уговору о дјелу ангажовала и за потребе реализације пројекта *Побољшање услова за трговину животињама и производима*. Укупни нето издаци износе 35.632 КМ и финансирани су средствима пројекта. Ангажовање је вршено за финансијске послове (два лица у укупном износу 17.600 КМ), послове уноса и обраде података у информациони систем (шест лица повремено током године у укупном износу 18.032 КМ).

Имајући у виду значајан број и вриједност донаторских пројеката које Канцеларија реализује, те да је у процедури израда новог правилника о унутрашњој организацији и систематизацији, цијенимо да постоје објективни разлози за ангажовањем одређеног броја лица путем уговора о дјелу на одређеним пословима који нису систематизовани.



Међутим, сматрамо да је потребно преиспитати оправданост ангажовања лица по овом основу на пословима који су систематизовани (нпр. оператер за обраду података, административно технички послови). Иако су ови издаци у односу на претходну годину смањени, сматрамо да начин планирања и дефинисања потреба за ангажовањем лица по овом основу и даље није довољно јасан и транспарентан.

***И даље препоручујемо Канцеларији да приликом ангажовања средстава по основу уговора о дјелу има у виду принципе рационалног располагања јавним средствима, те преиспита потребу ангажовања лица по основу уговора о дјелу за послове који према опису одговарају систематизованим пословима и које обављају запослени у радном односу.***

## 5.2. Капитални издаци

Законом одобрени буџет за капиталне издатке износио је 627.000 КМ, од тога је 87.000 КМ одобрено из буџета институција БиХ, а 540.000 КМ су донаторска средства одобрена за набавку монтажних објеката (пројекат “Средства намијењена за изградњу стандардизованих објеката за потребе ветеринарске граничне инспекције”).

Укупни капитални издаци остварени из буџетских средстава током 2012. године износе 40.524 КМ или 46,6% одобреног буџета, а односе на набавку намјештаја (22.966 КМ), набавку рачунарске опреме (7.555 КМ), набавку софтвера (3.230 КМ) и набавку остале опреме (6.773 КМ).

Набавка наведене опреме је реализована у складу са намјенском структуром капиталних издатака коју је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. У току године је, на основу сагласности Министарства финансија и трезора БиХ, вршена промјена структуре набавке опреме у односу на планирани и одобрени буџет. Промјене структуре су вршене због установљавања другачије структуре потреба у односу на план јер је пројекција буџета рађена у периоду када је Канцеларијом руководио замјеник директора.

У односу на планирана и одобрена средства за ове намјене није реализована набавка информационог система за контролу увоза, извоза и провоза због недовољног износа средстава који је одобрен у ове сврхе (37.400 КМ). Канцеларија је крајем новембра од Министарства финансија тражила измјену намјенске структуре ових издатака којим је средства планирана за наведени софтвер жељела преусмјерити на набавку рачунарске опреме, међутим није добило потребну сагласност.

Капитални издаци реализовани из донаторских средстава износе 21.192 КМ и односе се на издатке за реализацију пројекта изградње стандардизованих објеката за потребе граничне ветеринарске инспекције (разне комуналне сагласности, детаљније о пројекту у тачки 9.).

***У циљу ефикасније реализације, препоручујемо Канцеларији да посвети више пажње планирању ових издатака и утврђивању стварних потреба. Канцеларија би требала имати план набавке неопходне опреме за дужи период (до 3 године) који би био основ за доношење годишњег плана и приоритета опремања.***

## 6. Биланс стања

**Укупну активу Канцеларије** чине новчана средства у благајни (1.059 КМ), краткорочна потраживања (301.385 КМ) и стална средства (набавне вриједности 3.533.757 КМ). Укупна исправка вриједности сталних средстава износи 2.176.264 КМ.

Краткорочна потраживања највећим дијелом обухватају потраживања за поврат ПДВ-а по основу реализације донаторских пројеката (299.886 КМ).

Стална средства обухватају монтажне објекте (с.в. 757 КМ), опрему (с.в. 1.049.765 КМ), стална средства у облику права (с.в. 285.780 КМ) те опрему у припреми (21.192 КМ). Извршен је попис сталних средстава на 31.12.2012. године којим нису утврђена одступања стварног у односу на књиговодствено стање.

**Укупна пасива Канцеларије** се односи на краткорочне текуће обавезе према добављачима и физичким лицима (309.197 КМ), обавезе према запосленима (3.684 КМ), краткорочна разграничења (11.862 КМ) те изворе средстава (1.357.494 КМ). Извршен је попис обавеза према добављачима и разграничења на 31.12.2012. године

**Биланс стања на 31.12.2012. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.**

## 7. Јавне набавке

Према презентованим подацима Канцеларије укупна вриједност закључених уговора износи 2.239.128 КМ. Набавке су реализоване путем 5 отворених поступака, 9 конкурентских поступака и 2 преговарачка поступка. Такође, један број набавки је реализован путем директних споразума у износу 54.145 КМ. Укупна вриједност прегледаних поступака за које су закључени уговори износи 2.149.429 КМ.

### • Ефикасност процеса јавних набавки

У односу на претходну годину, Канцеларија је, у складу са препорукама ревизије, знатно унаприједила процес јавних набавки (планом набавки обухваћене су набавке из свих извора финансирања те су проведени одговарајући поступци набавки, примјењени су одговарајући критеријуми за додјелу уговора, унапријеђена је тендерска документација у смислу да су нацрти уговора саставни дио тендерске документације). Избор добављача вршила је једна комисија именована одлуком директора.

Канцеларија је до краја године окончала све поступке набавки који су планирани у 2012. години. Разлози понављања појединих поступака углавном су се односили на недовољан број квалификованих понуда (гориво и поједини лотови за набавку лабораторијских услуга).

### • Законитост процеса јавних набавки

Канцеларија је процедуре набавки проводила у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. Тестирањем појединих поступака набавки уочени су одређени пропусти на које скрећемо пажњу:

- утврђено је да Канцеларија није провела поступак избора добављача за набавку услуга оправке и одржавања возила, а укупни трошкови у 2012. години су износили 14.621 КМ,
- код поступка набавке компјутерског материјала (25.261 КМ) који је проведени путем отвореног поступка, установљено је да је изабран добављач чија понуда није била комплетна и сачињена у складу са наведеним захтјевима у



тендерској документацији (нису достављени тражени сертификати о квалитети производа),

- код поступка набавке радова на изградњи шест монтажних објеката на граничним ветеринарским прелазима проведен је отворени поступак са шест лотова (сваки гранични прелаз је био посебан лот) укупне вриједности 1.463.153 КМ. Констатовано је да је за све лотове изабран исти понуђач који је у потпуности задовољио критеријуме тражене тендерском документацијом. Међутим, увидом у понуде добављача које су оцијењене прихватљивим од стране комисије уочили смо да су за лот 1 и 6 (објекти на територији РС) постојале само двије квалификоване понуде док остали понуђачи нису имали све тражене лиценце (лиценце за грађевинске, машинске и електрорадове). Установљено је да комисија није била досљедна при оцјени понуда јер је због истог недостатка понуде одређених понуђача оцјенила прихватљивим, а понуде других не.

***Препоручујемо Канцеларији да настави са активностима на унапређењу процеса јавних набавки и у свим случајевима обезбиједи потпуну примјену Закона о јавним набавкама.***

- **Реализација уговора о набавкама**

У Канцеларији постоји систем праћења реализације уговорених набавки са становишта да се прати да су уговорене набавке заиста и реализоване од стране добављача и у складу са уговореним условима. За тестиране набавке је констатовано да је испорука роба и услуга извршена у складу са уговореним условима.

На основу проведене ревизије констатовали смо да постоје одређене слабости интерних контрола у дијелу праћења реализације уговорених и испоручених набавки средстава и материјала, посебно када се ради о набавкама средстава значајнијих вриједности и осјетљивог материјала који има одређени рок трајања. Наиме, уочили смо како је комисија за попис приликом пописа лабораторијског материјала на складишту констатовала да је одређеном материјалу који је набављен претходне и ранијих година истекао рок трајања и да се исти не може искористити.

Истичемо да смо Канцеларији претходних година скретали пажњу на планирање и начин провођења поступка набавки када се ради о набавкама специфичних роба са прецизним и ограниченим роком употребе. Канцеларија није у 2012. години вршила набавке оваквог типа.

***Препоручујемо Канцеларији да унаприједи систем интерних контрола код набавки специфичних роба са прецизним и ограниченим роком употребе у свим сегментима од планирања и уговарања до коначне реализације.***

## **8. Приходи**

Укупно остварени приходи Канцеларије са стањем на 31.12.2012. године, према подацима у главној књизи, износе 4.316.418 КМ, а односе се на приходе од извршених ветеринарских прегледа на граничним прелазима (3.358.901 КМ), приходе од издатих ветеринарско-здравствених рјешења (427.470 КМ), приходе од ветеринарско-здравствених сертификата (508.392 КМ) и остале приходе (21.655 КМ).

Канцеларија врши сравање остварених и наплаћених прихода који су евидентирани у главној књизи. У текстуалном дијелу годишњег финансијског извјештаја наведени су остварени приходи према интерним евиденцијама и разлике у односу на главну књигу за сваку врсту прихода те разлози одступања.



Ревизијом је констатовано да је у току године Канцеларија донијела нову Одлуку о висини накнаде за обавезне ветеринарско- здравствене прегледе у промету преко границе БиХ којом је повећана висина и утврђен другачији начин обрачуна накнаде за трошкове обавезног ветеринарско – здравственог прегледа на граничним прелазима у односу на ранију одлуку. По овом основу ови приходи су повећани у односу на претходну годину за 111%.

## 9. Остало

### • Појекат побољшања услова за трговину животињама и производима

Шведска Агенција за међународни развој и сарадњу (SIDA) је одобрила 3.000.000 EUR (5.867.490 KM) за имплементацију пројекта побољшања услова за трговину животињама и производима – ITAP пројекат. Планирано трајање пројекта је у периоду од 2011-2013. године. Пројекат подразумијева неколико активности за које су одобрена буџетска средства како слиједи:

- Опште активности; подизање свијести кроз имплементацију програма борбе против бруцелозе преко едукативних материјала, радио и ТВ емисија у износу од 80.189 KM (41.000 EUR),
- Контрола бруцелозе малих преживара – наставак активности вакцинације у износу од 1.801.319 KM (921.000 EUR),
- Контрола бруцелозе говеда у износу од 3.985.982 KM (2.038.000 EUR).

Одобрени буџет за 2012. годину износио је 3.163.707 KM, док је расположиви буџет износио 2.920.327 KM (пренос из 2011. године у износу 175.201 KM и уплаћена средства у 2012. години у износу 2.745.126 KM). Наиме, због курсних разлика Канцеларији је од стране донатора уплаћено мање 243.380 KM.

Укупна реализована средства у 2012. години износе 1.866.674 KM. Неутрошена средства у износу 1.053.653 KM су пренесена у 2013. годину.

Извршење буџета у односу на намјенску структуру средстава са 31.12.2012. године приказано је у сљедећој табели.

| Ред. број | Врста расхода                          | Одобрени буџет текуће године | Извршење буџета  | Разлика (3-4)    | % (4/3)   |
|-----------|----------------------------------------|------------------------------|------------------|------------------|-----------|
| 1.        | 2.                                     | 3.                           | 4.               | 5.               | 6         |
| <b>I</b>  | <b>Текући издаци</b>                   |                              |                  |                  |           |
| 1.        | Путни трошкови                         | 10.807                       | 2.135            | 8.672            | 20        |
| 2.        | Издаци телефонских и поштанских услуга | 5.007                        | 0                | 5.007            | 100       |
| 3.        | Издаци за енерг. и ком. услуге         | 675                          | 675              | 0                | 100       |
| 4.        | Набавка материјала                     | 951.267                      | 79.392           | 871.875          | 8         |
| 5.        | Издаци за услуге превоза и горива      | 14.208                       | 14.208           | 0                | 100       |
| 6.        | Уговорене услуге                       | 1.938.363                    | 1.770.264        | 168.099          | 91        |
| <b>II</b> | <b>Укупан буџет</b>                    | <b>2.920.327</b>             | <b>1.866.674</b> | <b>1.053.653</b> | <b>64</b> |

Најзначајнији издаци се односе на набавку материјала- вакцина (79.392 KM) и уговорене услуге. У оквиру позиције уговорених услуга значајнији издаци се односе на услуге штампања (14.155 KM), услуге смјештаја (5.122 KM), апликације вакцина (540.854 KM), лабораторијске услуге у износу (1.168.544 KM) те накнаде пројектног особља ангажованог по уговору о дјелу у нето износу 35.632 KM.

Извјештавање донатора о утрошку средстава и реализацији пројекта вршено је у складу са уговором и упутством о начину извјештавања донатора. Канцеларија је сачинила и донатору доставила финансијски извјештај као и извјештај о проведеним активностима за период 01.01. до 31.12.2012.године.

Средства донирана Канцеларији за пројекат подршке побољшања услова за трговину животињама и производима извршена су у складу са одобреним споразумом.

- **Пројекат изградње стандардизованих објеката за потребе граничне ветеринарске инспекције**

На основу Споразума о сарадњи између Шведске коју представља SIDA (главни донатор) и Владе Републике Кипар у оквиру Пројекта ITAP (Побољшање услова трговине животињама и производима) као допринос пројектној компоненти, Влада Републике Кипар као ко-донатор је одобрила Канцеларији средства намијењена за изградњу стандардизованих објеката за потребе граничне ветеринарске инспекције у периоду 2011-2013 у укупном износу 850.000 EUR-а. Циљ пројекта је изградња монтажних објеката за потребе граничне ветеринарске инспекције на шест граничних прелаза. У складу са наведеним Споразумом који је потписан 28.12.2010.године одговорност за контролу и извјештавање је повјерена главном донатору (SIDA) у складу са њеним правилима.

Укупан износ расположивих средстава у 2012. години износио је 997.013 KM (пренос средстава из 2011.године у износу 449.381 KM и уплаћена средства у 2012. години у износу 547.632 KM). Укупно извршење расхода пројекта са 31.12.2012.године износи 21.526 KM, а односи се на издатке за обезбјеђење неопходних сагласности за изградњу монтажних објеката на граничним прелазима. Неутрошена средства су пренесена у наредну годину.

Као што је наведено у Извјештају ревизије за 2011. годину, због констатованих проблема око избора извођача радова и утврђивања веће вриједности радова на тендеру у односу на планирана средства, крајем марта 2012. године Канцеларија је добила сагласност донатора за промјену структуре буџета и динамичког плана активности. Нови поступак избора извођача радова за изградњу монтажних објеката за свих шест граничних прелаза је покренут половином августа 2012. године. Због комплексности поступка набавке и жалби понуђача у поступку Канцеларија је тек крајем 2012. године успјела окончати исти, због чега није било значајније реализације средстава на пројекту. За свих шест локација изабран је исти извођач радова, а укупна вриједност закљученог уговора износи 1.463.153 KM. Рок за извођење радова је 90 календарских дана и почиње тећи од дана увођења извођача у посао.

Извјештавање донатора о утрошку средстава и реализацији пројекта вршено је у складу са уговором и упутством о начину извјештавања донатора. Канцеларија је сачинила и донатору доставила финансијски извјештај као и извјештај о проведеним активностима за период 01.01. до 31.12.2012.године те план активности за наредна три мјесеца.

Током завршне фазе ревизије упознати смо од стране руководства Канцеларије да постоји велика неизвјесност око уплате посљедње транше средстава од стране

донатора (Кипар) у износу 320.000 EUR-а. Уколико средства не буду уплаћена од стране донатора Канцеларија неће моћи реализовати пројекат у потпуности нити исплатити уговорене обавезе извођачу радова.

***С обзиром да постоје извјесна одступања у реализацији пројекта у односу на планирану динамику те неизвјесност око обезбјеђења средства за реализацију пројекта и измирење уговорених обавеза, а ради се о значајном пројекту, препоручујемо Канцеларији да, без одлагања, уложи додатне напоре на рјешавању питања уплате средстава од стране донатора у складу са потписаним споразумом, односно даљег финансирања и реализације пројекта.***

- **Информациони систем**

Информациони систем Канцеларије за ветеринарство и Агенције за означавање животиња је комплексан и састоји се од четири битна система: ВИС, ADNAOMIS, EUROVET и информациони систем (ИС) у сједишту Канцеларије.

Како је ревизијом констатовано да је одређен број система већ дуже времена само дјелимично стављен у функцију, а поједини системи нису у потпуности стављени у функцију препоручујемо сљедеће:

- ***Канцеларији скрећемо пажњу на потребу унапређења процеса управљања и координације пројектима те правовременог предузимања активности и мјера да се исти имплементирају у складу са планираном динамиком.***
- ***Потребно је размотрити потребе за развој новог ВИС система који би омогућио све жељене функционалности и тако подржао пословни процес у потпуности.***
- ***С обзиром да је дошло до кашњења у реализацији уговора за ADNAOMIS скрећемо пажњу Канцеларији на потребу да у што краћем року заврши започети пројекат како би се искористиле могућности апликације и набављеног хардвера за ове потребе. С тим у вези треба завршити процес геореференцирања, систем ставити у функцију и обезбиједити да испоручилац отклони недостатке из техничке документације прије истека гарантног рока.***
- ***У реализацији пројекта PDA система је дошло до великог кашњења те је потребно у што краћем року завршити започети пројекат. С тим у вези, треба активирати PDA уређаје како исти не би застарили прије почетка кориштења, а прилично велика буџетска средства била беспотребно потрошена (Канцеларија је током 2009. и 2010. године набавила 115 PDA уређаја у вриједности од цца 656.000 КМ као и он-лине апликацију за рад са наведеним уређајима у вриједности од цца 20.000 КМ).***
- ***Нову EUROVET апликацију би требало тестирати и на новој опреми пустити у рад, те обезбиједити њену потпуну функционалност и искористивост. Кроз апликацију активирати кориштење раније набављених PDA уређаја те тиме барем дјелимично искористити велика средства утрошена за ову намјену.***



- **Треба размотрити могућности бесплатног кориштења веб и маил хостинга на ресурсима е-владе и тиме смањити трошкове за наведене услуге. Сагледати могућности и потребе кориштења и других сервиса које тренутно нуди е-влада.**
- **Кориштењем права из ESA уговора треба користити уговорени антивирусни програм и тиме умањити трошкове за набавку антивирусног софтвера.**
- **DMS систем треба користити како би инвестиција била оправдана, у противном су за наведени пројекат беспотребно издвојена и плаћена средства. Канцеларија би, у складу са могућностима, требала извршити преузимање изворног кода за DMS систем, како би могла наставити одржавање, надоградњу и даље кориштење апликације. (DMS систем је набављен у 2010. години, био је у функцији током 2011. године када је урађено низ побољшања на систему, а исти се тренутно не користи. Власник изворног кода наведеног система је фирма која није више ликвидна, па Канцеларија није у могућности да врши било какве даље измјене на овом систему).**
- **Приоритетно је чим прије ставити у потпуну функцију велике системе (ADNAOMIS и нови EUROVET) чија је имплементација раније започета како би смањили ризике одрживости квалитетног и континуираног пословања и барем дјелимично искористили набављене ресурсе за ове системе.**
- **У будућности треба боље планирати имплементацију нових система и сервиса, те не набављати системе или сервисе који се неће у потпуности користити како се не би стварали беспотребни трошкови за исте.**

## 10. Кореспонденција

Канцеларија није у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2012. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2012. годину.

### Вођа тима за финансијску ревизију

Наташа Авдаловић, виши ревизор

### Чланови тима:

Енес Алић, ревизор

Невена Бугарин, ревизор

Ивона Козар, помоћни ревизор

Славиша Вуковић, ИТ ревизор

### Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши ревизор

### Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, виши  
ревизор



### **III ПРИЛОГ**

#### **ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА**



## Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Канцеларије за ветеринарство Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Канцеларија) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2012. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09 и 42/12), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (Протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2012. годину (Службени гласник БиХ број 42/12) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Канцеларија.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневере и остале незаконитости.

Датум, 26.04.2013. године

Директор

Љубомир Калаба

**Преглед расхода буџета за 2012. годину**

**Канцеларија за ветеринарство БиХ**

**Табела I**

| Опис                                                                                             | Одобрени<br>буџет | Усклађива-<br>ња буџета | Укупни<br>буџет (2+3) | Извршење<br>буџета | Индекс<br>5/4 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------|---------------|
| 1                                                                                                | 2                 | 3                       | 4                     | 5                  | 6             |
| <b>1. Текући издаци</b>                                                                          | <b>4.189.863</b>  | <b>0</b>                | <b>4.189.863</b>      | <b>3.438.602</b>   | <b>82</b>     |
| Бруто плате и накнаде                                                                            | 1.862.000         | 0                       | 1.862.000             | 1.825.644          | 98            |
| Накнаде трошкова запослених                                                                      | 292.000           | 0                       | 292.000               | 257.381            | 88            |
| Путни трошкови                                                                                   | 126.000           | 0                       | 126.000               | 98.911             | 79            |
| Издаци телефонских и пошт.услуга                                                                 | 99.000            | 0                       | 99.000                | 79.297             | 80            |
| Издаци за енергију и ком.услуге                                                                  | 60.000            | 12.000                  | 72.000                | 67.555             | 94            |
| Набавка материјала                                                                               | 210.000           | 0                       | 210.000               | 43.527             | 21            |
| Издаци за услуге превоза и горива                                                                | 62.000            | 7.000                   | 69.000                | 67.363             | 98            |
| Унајмљивање имовине и опреме                                                                     | 410.000           | -20.500                 | 389.500               | 334.578            | 86            |
| Издаци за текуће одржавање                                                                       | 74.000            | 0                       | 74.000                | 44.901             | 61            |
| Издаци за осигурање                                                                              | 13.000            | 1.500                   | 14.500                | 14.169             | 98            |
| Уговорене и друге посебне услуге                                                                 | 981.863           | 0                       | 981.863               | 605.276            | 62            |
| <b>2. Капитални издаци</b>                                                                       | <b>87.000</b>     | <b>0</b>                | <b>87.000</b>         | <b>40.524</b>      | <b>47</b>     |
| Набавка земљишта                                                                                 | 0                 | 0                       | 0                     | 0                  | 0             |
| Набавка грађевина                                                                                | 0                 | 0                       | 0                     | 0                  | 0             |
| Набавка опреме                                                                                   | 87.000            | 0                       | 87.000                | 40.524             | 47            |
| Набавка осталих сталних средстава                                                                | 0                 | 0                       | 0                     | 0                  | 0             |
| Реконструкција и инвестиционо одрж.                                                              | 0                 | 0                       | 0                     | 0                  | 0             |
| <b>3. Текући грантови</b>                                                                        | <b>0</b>          | <b>0</b>                | <b>0</b>              | <b>0</b>           | <b>0</b>      |
| <b>4. Програм посебних намјена</b>                                                               | <b>0</b>          | <b>399.883</b>          | <b>399.883</b>        | <b>1.722</b>       | <b>0</b>      |
| Припремљеност у случају појаве птичије грипе                                                     |                   | 8.202                   | 8.202                 | 0                  | 0             |
| ИРА 2009 "Подршка ветеринарском фитосанитарном сектору"                                          | 0                 | 352.321                 | 352.321               | 0                  | 0             |
| ИРА "CIPS 2"- Јачање капацитета за производњу у аквакултури и надзором у земљама јадранског мора | 0                 | 39.360                  | 39.360                | 1.722              | 4             |
| <b>4. Вишегодишња капитална улагања</b>                                                          | <b>0</b>          | <b>0</b>                | <b>0</b>              | <b>0</b>           | <b>0</b>      |
| <b>Укупно ( 1+2+3+4)</b>                                                                         | <b>4.276.863</b>  | <b>399.883</b>          | <b>4.676.746</b>      | <b>3.480.848</b>   | <b>74</b>     |
| <b>5. Новчане донације</b>                                                                       | <b>3.536.137</b>  | <b>398.267</b>          | <b>3.934.404</b>      | <b>1.888.200</b>   | <b>48</b>     |
| Средства намијењена побољшању услова за трговину животињама и производима                        | 2.988.505         | -68.178                 | 2.920.327             | 1.866.674          | 64            |
| Средства намијењена за изградњу стандардизованих објеката за потребе ГВИ                         | 547.632           | 449.381                 | 997.013               | 21.526             | 2             |
| Јачање управљања здрављем аквакултуре у БиХ                                                      | 0                 | 17.064                  | 17.064                | 0                  | 0             |
| <b>Укупно ( 1+2+3+4+5)</b>                                                                       | <b>7.813.000</b>  | <b>798.150</b>          | <b>8.611.150</b>      | <b>5.369.047</b>   | <b>62</b>     |

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 28.02.2013. године.

Директор:  
Љубомир Калаба

**Биланс стања на 31.12.2012. године**

**Канцеларија за ветеринарство Босне и Херцеговине**

**Табела II**

| Опис                                                        | 31.12.2011.      | 31.12.2012.      | Индекс<br>3/2 |
|-------------------------------------------------------------|------------------|------------------|---------------|
| 1                                                           | 2                | 3                | 4             |
| <b>1. Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе</b> | <b>530.314</b>   | <b>302.444</b>   | <b>57</b>     |
| Новчана средства                                            | 1.551            | 1.059            | 68            |
| Краткорочна потраживања                                     | 528.762          | 301.385          | 57            |
| Краткорочни пласмани                                        |                  |                  |               |
| Интерни финансијски односи                                  |                  |                  |               |
| Залихе                                                      |                  |                  |               |
| Краткорочна разграничења                                    |                  |                  |               |
| <b>2. Стална средства</b>                                   | <b>1.765.004</b> | <b>1.357.494</b> | <b>77</b>     |
| Стална средства                                             | 3.498.894        | 3.533.757        | 101           |
| Исправка вриједности                                        | 1.733.890        | 2.176.264        | 126           |
| Неотписана вриједност сталних средстава                     |                  |                  |               |
| Дугорочни пласмани                                          |                  |                  |               |
| Дугорочна разграничења                                      |                  |                  |               |
| <b>УКУПНО АКТИВА (1+2)</b>                                  | <b>2.295.317</b> | <b>1.659.937</b> | <b>72</b>     |

|                                              |                  |                  |           |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|-----------|
| <b>3. Краткорочне обавезе и разграничења</b> | <b>1.209.557</b> | <b>324.743</b>   | <b>27</b> |
| Краткорочне текуће обавезе                   | 763.317          | 309.197          | 41        |
| Краткорочни кредити и зајмови                |                  |                  |           |
| Обавезе према запосленима                    | 206.095          | 3.684            | 2         |
| Интерни финансијски односи                   |                  |                  |           |
| Краткорочна разграничења                     | 240.146          | 11.862           | 5         |
| <b>4. Дугорочне обавезе и разграничења</b>   | <b>0</b>         | <b>0</b>         |           |
| Дугорочни кредити и зајмови                  |                  |                  |           |
| Остале дугорочне обавезе                     |                  |                  |           |
| Дугорочна разграничења                       |                  |                  |           |
| <b>5. Извори средстава</b>                   | <b>1.765.004</b> | <b>1.357.494</b> | <b>77</b> |
| Извори средстава                             | 1.765.004        | 1.357.494        | 77        |
| Остали извори средстава                      |                  |                  |           |
| Нераспоређени вишак прихода/расхода          |                  |                  |           |

|                              |                  |                  |           |
|------------------------------|------------------|------------------|-----------|
| <b>УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)</b> | <b>2.974.561</b> | <b>1.682.236</b> | <b>57</b> |
|------------------------------|------------------|------------------|-----------|

**Напомена:** Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило дана 28.02.2013. године.

Директор:  
Љубомир Калаба